

**Oświadczenie o stanie kontroli zarządczej**  
**Dyrektora Centrum Informatyki Resortu Finansów<sup>1)</sup>**

**za rok 2022**  
(rok, za który składane jest oświadczenie)

**Dział I<sup>2)</sup>**

Jako osoba odpowiedzialna za zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej, tj. działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy, a w szczególności dla zapewnienia:

- zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi,
- skuteczności i efektywności działania,
- wiarygodności sprawozdań,
- ochrony zasobów,
- przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania,
- efektywności i skuteczności przepływu informacji,
- zarządzania ryzykiem,

oświadczam, że w kierowanej przeze mnie jednostce **Centrum Informatyki Resortu Finansów**  
(nazwa jednostki)

**Część A<sup>3)</sup>**

w wystarczającym stopniu funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza.

**Część B<sup>4)</sup>**

w ograniczonym stopniu funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza.

*Zastrzeżenia dotyczące funkcjonowania kontroli zarządczej wraz z planowanymi działaniami, które zostaną podjęte w celu poprawy funkcjonowania kontroli zarządczej, zostały opisane w dziale II oświadczenia.*

**Część C<sup>5)</sup>**

nie funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza.

*Zastrzeżenia dotyczące funkcjonowania kontroli zarządczej wraz z planowanymi działaniami, które zostaną podjęte w celu poprawy funkcjonowania kontroli zarządczej, zostały opisane w dziale II oświadczenia.*

**Część D**

Niniejsze oświadczenie opiera się na mojej ocenie i informacjach dostępnych w czasie sporządzania niniejszego oświadczenia pochodzących z:<sup>6)</sup>

- monitoringu realizacji celów i zadań,
- samooceny kontroli zarządczej przeprowadzonej z uwzględnieniem standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych<sup>7)</sup>,
- procesu zarządzania ryzykiem,
- audytu wewnętrznego,
- kontroli wewnętrznych,
- kontroli zewnętrznych,
- innych źródeł informacji: .....

Jednocześnie oświadczam, że nie są mi znane inne fakty lub okoliczności, które mogłyby wpłynąć na treść niniejszego oświadczenia.

**Hubert Gniadowicz**  
**Dyrektor**  
**Centrum Informatyki Resortu Finansów**

Warszawa, dnia 02 marca 2023 r.

(miejsowość, data)

/-podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/  
(podpis kierującego jednostką)

## Dział II<sup>8)</sup>

1. Zastrzeżenia dotyczące funkcjonowania kontroli zarządczej w roku ubiegłym.

1) Zgodność działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi:

- przeprowadzona ankieta samooceny kontroli zarządczej ujawniła zagadnienia, które wymagają podjęcia szczególnych działań. Wśród obszarów, które wymagają szczególnej weryfikacji jest kwestia środowiska wewnętrznego, zwłaszcza struktury organizacyjnej. Obszar ten jest obecnie poddawany zmianom, mającym zwiększyć efektywność procesową CIRF.

Wyzwaniem jest także kwestia systemu nagród, w zakresie wypracowania jednolitych metod jasnego kaskadowania informacji do pracowników co do sposobu przyznawania im nagród.

Ankieta pokazała też chęć pracowników do rozwoju własnych kompetencji. Mimo potrojenia w drugiej połowie 2022 r., budżetu szkoleniowego oraz liczby szkoleń, widać niedosyt pracowników w tym zakresie. Odpowiedzi otwarte pracowników są dobrą wskazówką, które tematy szkoleniowe wymagają uwzględnienia w planowaniu tych działań w 2023 roku;

- kontrola przeprowadzona przez Państwową Inspekcję Pracy w 2022 r. wykazała konieczność:
  - jednoznacznego ustalenia w Regulaminie pracy stałego terminu wypłaty wynagrodzenia dla pracowników,
  - terminowego dokonywania wypłaty pracownikom dodatku specjalnego stosownie do zapisów § 11 pkt 4 regulaminu wynagradzania obowiązującego w Centrum Informatyki Resortu Finansów, tj. w okresach miesięcznych, w terminie wypłaty wynagrodzenia za pracę;
- przeprowadzone w 2022 r. przez audytora wewnętrznego zadania audytowe wskazały następujące obszary, w których należy podjąć działania:
  - podjęcie inicjatywy zmian organizacyjnych oraz wdrożenia rozwiązań informatycznych pozwalających na integrację systemów wykorzystywanych w Departamencie Finansów,
  - okresowy przegląd i weryfikację postulatów reorganizacyjnych w zakresie możliwości ich pełnego wdrożenia w Departamencie Zamówień Publicznych,
  - zatwierdzenie dokumentu Polityka Rozwoju i Doskonalenia,
  - zaktualizowanie wszystkich planów działań w obszarze rozwoju i doskonalenia wraz z nadaniem im harmonogramów realizacyjnych.

2) Skuteczność i efektywność działania:

- analiza stanu realizacji celów i zadań wykazała, że nie wszystkie cele zostały zrealizowane na zaplanowanym poziomie, jak również w wyznaczonym terminie. W niektórych przypadkach termin wdrożenia zadania został przesunięty na kolejne lata. Natomiast wydłużający się proces zmian organizacyjnych w CIRF, wymagał wszczęcia kolejnych uzgodnień co do sposobu funkcjonowania CIRF, a tym samym przyczynił się do wydłużenia czasu realizacji zadań i celów zaplanowanych na 2022 r.

Ponadto, wymóg stosowania procedur związanych z prawem o zamówieniach publicznych przyczynił się do wydłużenia przygotowania i przeprowadzenia części postępowań o udzielenie zamówień publicznych, co uniemożliwiło realizację niektórych zadań w wyznaczonym terminie.

*Należy opisać przyczyny złożenia zastrzeżeń w zakresie funkcjonowania kontroli zarządczej, np. istotną słabość kontroli zarządczej, istotną nieprawidłowość w funkcjonowaniu jednostki sektora finansów publicznych albo działu administracji rządowej, istotny cel lub zadanie, które nie zostały zrealizowane, niewystarczający monitoring kontroli zarządczej, wraz z podaniem, jeżeli to możliwe, elementu, którego zastrzeżenia dotyczą, w szczególności: zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi, skuteczności i efektywności działania, wiarygodności sprawozdań, ochrony zasobów, przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania, efektywności i skuteczności przepływu informacji lub zarządzania ryzykiem.*

2. Planowane działania, które zostaną podjęte w celu poprawy funkcjonowania kontroli zarządczej.

- w celu poprawy funkcjonowania kontroli zarządczej zaplanowano kontynuację działań związanych z wykorzystywaniem informacji z monitoringu do podejmowania decyzji zarządczych;
- zaplanowano wprowadzenie regulacji wewnętrznych w zakresie polityki zarządzania ryzykiem operacyjnym w CIRF;
- kontynuowany jest proces dostosowania jednostki do potrzeb pracy w strukturach rozproszonych;
- zaplanowano zmianę regulaminu pracy w celu ustalenia jednoznacznego tj. stałego terminu wypłaty wynagrodzenia dla pracowników;

- planowane jest również dalsze przeprowadzenie czynności sprawdzających w stosunku do wydanych przez audytora wewnętrzznego zaleceń audytowych.

*Należy opisać kluczowe działania, które zostaną podjęte w celu poprawy funkcjonowania kontroli zarządczej w odniesieniu do złożonych zastrzeżeń, wraz z podaniem terminu ich realizacji.*

### **Dział III<sup>9)</sup>**

Działania, które zostały podjęte w ubiegłym roku w celu poprawy funkcjonowania kontroli zarządczej.

1. Działania, które zostały zaplanowane na rok, którego dotyczy oświadczenie:

- w związku z centralizacją służb IT, kontynuowano proces szkoleń adaptacyjnych dla kadry kierowniczej oraz pracowników m.in. w ramach programu Liderów Zmian;
- zaplanowano działania mające na celu aktualizację procedur wewnętrznych;
- zaplanowano i zrealizowano pilotaż Programu Rozwoju Menedżerów CIRF w celu podwyższenia kompetencji naszych pracowników poprzez cykl szkoleń oraz spotkania wdrożeniowe. W kolejnych latach planowane jest powtórzenie projektu dla pozostałych menadżerów CIRF.

*Należy opisać najistotniejsze działania, jakie zostały podjęte w roku, którego dotyczy niniejsze oświadczenie w odniesieniu do planowanych działań wskazanych w dziale II oświadczenia za rok poprzedzający rok, którego dotyczy niniejsze oświadczenie.*

2. Pozostałe działania:

- przygotowanie do wdrożenia nowego modelu IT, mającego usprawnić efektywność operacyjną CIRF;
- rozpoczęto prace koncepcyjne nad kwestią tzw. decentralizacji wsparcia IT dla Krajowej Administracji Skarbowej;
- realizacja zmian organizacyjnych CIRF wynikających z centralizacji jednostki spowodowała konieczność dostosowania struktury organizacyjnej. W wyniku w/w działań doprowadzono do zmiany regulaminu organizacyjnego jednostki.

*Należy opisać najistotniejsze działania, niezaplanowane w oświadczeniu za rok poprzedzający rok, którego dotyczy niniejsze oświadczenie, jeżeli takie działania zostały podjęte.*

### **Objaśnienia:**

- <sup>1)</sup> Należy podać nazwę pełnionej funkcji oraz nazwę jednostki.
- <sup>2)</sup> W dziale I, w zależności od wyników oceny stanu kontroli zarządczej, wypełnia się tylko jedną część z części A albo B, albo C przez zaznaczenie znakiem "X" odpowiedniego wiersza. Pozostałe dwie części wykreśla się. Część D wypełnia się niezależnie od wyników oceny stanu kontroli zarządczej.
- <sup>3)</sup> Część A wypełnia się w przypadku, gdy kontrola zarządcza w wystarczającym stopniu zapewniła łącznie wszystkie następujące elementy: zgodność działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi, skuteczność i efektywność działania, wiarygodność sprawozdań, ochronę zasobów, przestrzeganie i promowanie zasad etycznego postępowania, efektywność i skuteczność przepływu informacji oraz zarządzanie ryzykiem.
- <sup>4)</sup> Część B wypełnia się w przypadku, gdy kontrola zarządcza nie zapewniła w wystarczającym stopniu jednego lub więcej z wymienionych elementów: zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi, skuteczności i efektywności działania, wiarygodności sprawozdań, ochrony zasobów, przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania, efektywności i skuteczności przepływu informacji lub zarządzania ryzykiem, z zastrzeżeniem przypisu 6.
- <sup>5)</sup> Część C wypełnia się w przypadku, gdy kontrola zarządcza nie zapewniła w wystarczającym stopniu żadnego z wymienionych elementów: zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi, skuteczności i efektywności działania, wiarygodności sprawozdań, ochrony zasobów, przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania, efektywności i skuteczności przepływu informacji oraz zarządzania ryzykiem.
- <sup>6)</sup> Znakiem "X" zaznaczyć odpowiednie wiersze. W przypadku zaznaczenia punktu "innych źródeł informacji" należy je wymienić.
- <sup>7)</sup> Standardy kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych ogłoszone przez Ministra Finansów na podstawie art. 69 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.
- <sup>8)</sup> Dział II sporządzany jest w przypadku, gdy w dziale I niniejszego oświadczenia zaznaczono część B albo C.
- <sup>9)</sup> Dział III sporządza się w przypadku, gdy w dziale I oświadczenia za rok poprzedzający rok, którego dotyczy niniejsze oświadczenie, była zaznaczona część B albo C lub gdy w roku, którego dotyczy niniejsze oświadczenie, były podejmowane inne niezaplanowane działania mające na celu poprawę funkcjonowania kontroli zarządczej.